

Étapes de rapprochement bancaire

Étapes de rapprochement bancaire

- 1 - Vérifier le solde du compte Banque et le solde du relevé de compte.
- 2 - Éditer le journal comptable du compte Banque.
- 3 - Chercher les opérations qui figurent sur le relevé de compte et qui ne figurent pas sur le journal Banque et les opérations qui figurent sur le journal Banque et qui ne figurent pas dans le relevé de compte.
- 4 - Inscrire les opérations trouvées dans un tableau de rapprochement bancaire.
- 5 - Enregistrer les opérations non comptabilisées.

Cas Pratique

Le service de comptabilité d'un partenaire d'exécution reçoit le relevé de compte bancaire du mois de décembre:

Date		Débit	Crédit
	Solde au 30/11		12.000
01/12	Virement Reçu		2.000
01/12	Frais sur virement reçu	5	
05/12	Versement espèce		1.900
10/12	Encaissement chèque		450
17/12	Frais encaissement chèque	5	
17/12	Virement FRS	2.000	
20/12	Frais sur virement	10	
	Solde au 31/12		14.330

Le journal du compte banque du mois de décembre du partenaire d'exécution :

Date		Débit	Crédit
	Solde au 30/11	12.000	
01/12	Virement Reçu	2.000	
01/12	Frais sur virement reçu	1.900	
05/12	Versement espèce	450	
10/12	Frais sur virement		5
17/12	Frais encaissement chèque		5
17/12	Frais sur virement		10
20/12	Effet à l'encaissement 10/01	5.000	
20/12	Paiement effet FRS 15/01		3.000
25/12			
	Solde au 31/12	18.330	

TAF : Etablir le rapprochement bancaire du mois de Décembre